

GKRS

Postboks 135 Gravane 26  
4610 Kristiansand

Jon.ivar.stakkeland@no.pwc.com

### **Fastsetting av avdrag på lån – ekstraordinær nedbetaling**

Etter hyggelig telefonkontakt med Jon Ivar Stakkeland følger denne problemstilling som vi håper kan behandles på fagkomiteens møte den 25. -26. 08.:

Vi er kjent med reglene om fastsetting av avdrag på lån hvor ett element er lånesaldo pr. 01.01. i regnskapsåret.

Vi søker på denne måten råd om fastsetting av avdrag når det foreligger vedtak i kommunestyret ( ved budsjettbehandlingen) om å benytte midler fra fond ( f.eks. fond fra salg av E-verksaksjer/ andeler) til ekstraordinær nedbetaling i regnskapsåret.

Vi ser følgende problemstilling:

- Skal nedbetalingen inngå i en beregnet/ korrigert lånesaldo pr. 01.01. ?
- Hvilket beløp skal tas til reduksjon når nedbetalingen av ulike årsaker skjer i løpet av regnskapsåret, med ulike beløp til forskjellige tidspunkter ?
- Hvilken innvirkning kan det ha at kommunestyrets vedtak blir innklaget av kommunestyrerepresentanter ( etter regelverket) til fylkesmannen for lovlighetsvurderng i forhold til retningslinjer for forvaltning av fondsmidler ? Positivt svar kommer for eksempel 01.05. Nedbetaling kan altså ikke skje før det tidspunkt og skjer ved flere anledninger etterpå.

Problemstillingen er høyst relevant da Larvik kommune skal nedbetale NOK 400.000.000.- av en gjeld på over NOK 1.000.000.000.-.

Vennlig hilsen

Trond O. Gundersen  
distriktsrevisor  
(sign.)

# FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135  
4662 Kristiansand



Distriktsrevisjonen for Lardal og Larvik kommuner  
Postboks 295  
3251 Larvik

Kristiansand, oktober 2004

## FASTSETTING AV AVDRAG PÅ LÅN – EKSTRAORDINÆR NEDBETALING

Det vises til brev fra Distriktsrevisjonen for Lardal og Larvik kommuner datert 24.08.04 vedrørende sak om fastsetting av avdrag på lån når kommunestyret i en av kommunene i året før budsjettåret har besluttet å foreta en ekstraordinær nedbetaling av avdrag.

Spørsmål 1) Skal nedbetalingen inngå i en beregnet /korrigert lånesaldo pr 01.01?

Foreningen legger til grunn at så lenge det er fattet et kommunestyrevedtak, må den ekstraordinære nedbetalingen kunne inngå i beregningen av lånesaldo pr 01.01.

Spørsmål 2) Hvilket beløp skal tas til reduksjon når nedbetalingen av ulike årsaker skjer i løpet av regnskapsåret, med ulike beløp til forskjellige tidspunkter?

Foreningen legger til grunn at kommunen faktisk skal nedbetale 400 mill ekstraordinært i avdrag på lån og dermed at kr 400 mill i nedbetaling (saldo 600 mill) legges til grunn for beregning av lånesaldo pr 01.01. I denne sammenheng har det ikke betydning når på året kommunen faktisk innbetaler avdraget, men det har betydning at beløpet innbetales innen utgangen av året. Dersom kommunen betaler inn mer enn budsjettert 400 mill, legges kommunestyrevedtak foretatt før 01.01, 400 mill til grunn dvs 600 mill i grunnlag som opprinnelig tenkt.

Dersom kommunen betaler inn mindre enn forutsatt 400 mill, vil konsekvensene være ulike avhengig av om ;

\*Mindrebetalings skyldes et nytt, etterfølgende kommunestyrevedtak, midt i året – konsekvensen vil her være at beregningen av låneavdragsbelastning i drift må foretas på nytt

\*Mindrebetalings skyldes rene midlertidige betalingsforskyvninger – manglende ekstraordinær avdragsbetaling i investering, må utgiftsføres i investeringsregnskapet og balanseføres som utgiftsført ikke betalt avdrag.

Dersom kommunen ikke har betalt inn det budsjetterte beløp i avdrag, blir dette en egen sak i forhold til kontroll mot budsjett.

Spørsmål 3) Hva om vedtak om ekstraordinær innbetaling på lån blir erklært ugyldig av fylkesmannen?

## **FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK**

Postboks 135

4662 Kristiansand

Foreningen legger til grunn at dersom fylkesmannen ikke godkjenner at kommunen kan nedbetale på lån, må kommunen for innværende år foreta ny beregning av minimum avdrag på nytt med utgangspunkt i lånegjeld på 1 mrd. I denne sammenheng nevnes at Kommunelovens § 46 nr 3 om at budsjettet skal være realistisk.

Dersom fylkesmannen godkjenner nedbetalingen, blir svaret som i spørsmål 2.

Foreningen nevner at KL § 50 nr 7 har bestemmelse om at gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskiftet. Det er ikke tilsvarende bestemmelse knyttet til tidspunkt for gjeld.

For foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Jon Ivar Stakkeland  
Utredningsleder